

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2024/004

Presso l'istituto IST. OMNICOmpr.R.LAPORTA di FABRO, l'anno 2024 il giorno 13, del mese di maggio, alle ore 10:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 5 provincia di TERNI.

La riunione si svolge presso la sede.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ELISABETTA	NIRESI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
MARA	BERNARDINI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Assistono alle operazioni il DSGA Dott. Cosimo Peluso

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Anagrafica

- Osservanza norme regolamentari*

Verifica di Cassa

- Controllo Convenzione di cassa*
- Controllo applicazione ordinativo informatico locale (OIL)*
- Controllo Giornale di cassa*
- Controllo riconciliazione saldo contabile / estratto conto bancario/ mod. 56 T (Tesoreria Unica)*
- Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)*
- Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)*

Attività contrattuale

- Controllo regolarità procedure approvvigionamenti*
- Controllo regolarità procedure tracciabilità pagamenti*

Registro Minute Spese

- Controllo Registro delle Minute spese*
- Controllo concordanza tra saldo registro delle Minute Spese e contante in cassa*
- Controllo natura spese effettuate con fondo minute spese*
- Controllo dei documenti giustificativi delle minute spese*

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

- Avvenuta presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770)*
- Rispetto dei termini di presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770)*

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2024		€ 375.097,61
Riscossioni fino alla reversale n. 32 del 07/05/2024		
conto competenza	€ 63.501,18	
conto residui	€ 45.043,82	
Totale somme riscosse		€ 108.545,00
Pagamenti fino al mandato n.102 del 07/05/2024		
conto competenza	€ 98.685,71	
conto residui	€ 24.934,59	
Totale somme pagate		€ 123.620,30
Fondo di cassa alla data 10/05/2024		€ 360.022,31

Dal mod. 56 T (T.U.) ovvero dalla situazione giornaliera disponibile presso il tesoriere

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	317339	
Situazione alla data del	10/05/2024	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 779,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 364.867,93
Totale disponibilità		€ 365.646,93
Sbilanci non regolarizzati		-€ 190,05
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 365.456,88

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Monte dei Paschi di Siena ABI 1030 CAB 72601 data inizio convenzione 01/04/2024 data fine convenzione 31/12/2026 C/C 546043.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 5.434,57, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Monte dei Paschi di Siena alla data del 10/05/2024, pari ad € 365.456,88 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 5.634,57*
- *spese bancarie 1° trimestre 2024 pagate senza emissione di mandato per € 200,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 317339 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 10/05/2024. La riconciliazione con il relativo mod. 56 T (ovvero con la situazione giornaliera disponibile presso il tesoriere) evidenzia sbilanci non regolarizzati per un ammontare di -€ 190,05

Le somme incassate dalla banca sono relative ai sospesi in entrata dal n. 220 al 223 e dal 363 al 372 per 5.634,57. Il sospeso in uscita è il n. 2 del 3.5.24 per € 200,00

L'ultimo modello T56 disponibile è del mese di aprile 2024 e presenta un saldo di € 360.219,66.

la Banca d'Italia presenta un saldo di € 365.646,93 comprensivo di entrate di € 190,05 per flussi relativi ai n. 373, 374,

375 e 376 del 10.05.2024.

La convenzione di cassa è stata rinnovata con contratto prot- n. 5032 del 17.04.2024

I revisori verificano a campione i seguenti documenti contabili:

- 1) Reversale n. 3 dell'8.02.2024 di € 14.196,66 relativa al finanziamento del MIM per funzionamento amministrativo e didattico 8/12 anno 2024;
- 2) Mandato n. 100 del 24.04.2024 di € 46.928,27 a favore di CAMPUSTORE SRL a saldo della fattura n. 40941 del 12.02.2024 per acquisto materiale informatico. La relativa IVA di € 10.324,22 è stata versata con mandato n. 101 del 24.04.2024.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 1.000,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 10/05/2024: dai movimenti registrati emergono spese per € 429,11 e una rimanenza di € 570,89.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2022 risulta presentata nei termini.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *Non sono presenti manchevolezze/illegittimità nella Convenzione di cassa*
- *L'Ente applica le procedure dell'ordinativo informatico locale (OIL)*
- *E' stata accertata la corretta tenuta del Giornale di cassa*
- *E' stata riscontrata la riconciliazione tra il saldo contabile e l'estratto conto bancario e la parificazione con le risultanze della Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica)*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità delle reversali verificate*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità sui mandati verificati*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità in ordine alle procedure per gli approvvigionamenti di servizi e/o forniture*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità in ordine alle procedure per la tracciabilità dei pagamenti per servizi e/o forniture*
- *E' stata accertata la corretta tenuta del Registro delle Minute Spese*
- *E' stata riscontrata la concordanza tra saldo registro delle Minute Spese e contante in cassa*
- *E' stata accertata la corretta natura delle spese effettuate con il fondo minute spese*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità dei documenti giustificativi delle minute spese*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

Conclusioni

La dichiarazione mod 770 è stata presentata in data 26.10.2024 con prot. n. 23102614355115466.

Si attesta che l'indice di tempestività dei pagamenti relativo al primo trimestre 2024 risulta essere: - 1,37 ed è pubblicato in amministrazione trasparente.

Il presente verbale, chiuso alle ore 11:30, l'anno 2024 il giorno 13 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

NIRESI ELISABETTA

BERNARDINI MARA
